

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Sügise Apteek OÜ

registrikood: 14827772

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Metsakasti küla,
Kesaniidu tee 10-1

postisihthnumber: 74019

e-posti aadress: tatjana.vosa@benu.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Lisa 10 Tegevuse jätkuvus	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sügise Apteek OÜ põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

2023. aasta lõpu seisuga on ettevõttes neli apteeki, kaks üldapteeki ja kaks haruapteeki. Üks apteek asub Tallinnas ja kolm apteeki Harjumaal.

2023. aastal oli ettevõtte käive 2 816 tuhat eurot. (2022 aastal oli käive 2 652 tuhat eurot).

2023. aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 430 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 13 (2022 aastal palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 364 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 11).

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 39 401 eurot (31.12.2022 positiivne 13 245 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele.

Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt, arvestades järgnevat.

Järgnevatel kuudel on eesmärk marginaali parandada läbi kampaaniatoodete suuremate ostude võrreldes 2023.aastaga.

2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

Antud sammud aitavad ettevõttel vähendada negatiivset omakapitali.

Juhtkonna hinnangul saab veelgi enam BENU frantsiiskontseptsiooni oskusteavet kasutades parandada apteekide tulemuslikkust ning negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumise eesmärgil ning apteegi käitamise osas oskusteabe hankimiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutavad BENU apteegi frantsiiskontseptsiooni.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

Periood	2023	2022
Brutokasum (tuhat EUR)	405	359
Brutokasumi määr	14%	14%
Puhasrentaablus	-1,87%	0,30%

Suhtarvude, finantsnäitajate arvutamisel kasutatud valemid:

a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused

b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

c. Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 194	43 134	
Nõuded ja ettemaksed	205 899	348 095	2
Varud	338 099	316 787	3
Kokku käibevarad	594 192	708 016	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	4	5
Immateriaalsed põhivarad	1 560	2 040	6
Kokku põhivarad	1 560	2 044	
Kokku varad	595 752	710 060	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	635 153	696 815	7
Kokku lühiajalised kohustised	635 153	696 815	
Kokku kohustised	635 153	696 815	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 245	5 402	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 646	7 843	
Kokku omakapital	-39 401	13 245	
Kokku kohustised ja omakapital	595 752	710 060	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 816 244	2 652 449	
Muud äritulud	351 317	309 678	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 411 429	-2 293 210	
Mitmesugused tegevuskulud	-377 808	-296 980	
Tööjõukulud	-430 486	-363 673	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-484	-417	5,6
Ärikasum (kahjum)	-52 646	7 847	
Intressikulud	0	-4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-52 646	7 843	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 646	7 843	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sügise Apteek OÜ on koostanud 2023. aasta kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande. Tegemist on ettevõtte esimese aastaaruandega. Aruanne on koostöös Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Kauba ja materjalide varude hindamisel kasutatakse partiipõhist meetodit. Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, transpordikulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Soetusmaksumuse ja realiseerimisväärtuse vahe kajastatakse aruandeaasta müüdud kauba kuluna.

Varude allahindlust korrigeeritakse kvartaalsele. Allahindlus tehakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast üldjuhul järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni Allahindlus

3 -2kuud 25%

2 -1kuud 75%

1 kuu ja vähem 100%

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 100 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 100 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muud masinad ja seadmed 5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 100 eurot

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendina kajastatakse ruumide ja seadmete renti. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodil kajastatakse perioodi jooksul teenitud tulud ja nende tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Alates 2018. aastast hakkas kehtima seadusemuudatus, mis võimaldab dividendide väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86.

Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte eraisikust omanik ja juhatuse liige ning tema valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted, juhul kui need osapooled omavad aruandva ettevõttega ühiseid majanduslikke huve või ühel on teise üle valitsev või oluline mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimud tehingutega. Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	73 349	73 349
Ostjatelt laekumata arved	73 349	73 349
Muud nõuded	131 666	131 666
Viitlaekumised	131 666	131 666
Ettemaksed	884	884
Muud makstud ettemaksed	884	884
Kokku nõuded ja ettemaksed	205 899	205 899
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	193 375	193 375
Ostjatelt laekumata arved	193 375	193 375
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 073	1 073
Muud nõuded	153 047	153 047
Viitlaekumised	153 047	153 047
Ettemaksed	600	600
Muud makstud ettemaksed	600	600
Kokku nõuded ja ettemaksed	348 095	348 095

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	338 099	316 787
Müügiks ostetud kaubad	342 145	317 761
Lao allahindlus	-4 046	-974
Kokku varud	338 099	316 787

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 459	1 073	0
Üksikisiku tulumaks	4 357		3 994
Erisoodustuse tulumaks	870		167
Sotsiaalmaks	19 399		15 187
Kohustuslik kogumispension	286		271
Töötuskindlustusmaksed	815		720
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27 186	1 073	20 339

Maksuvõlad on kajastatud lisas 7.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	137	297	434	434
Akumuleeritud kulum	-88	-206	-294	-294
Jääkmaksumus	49	91	140	140
Amortisatsioonikulu	-45	-91	-136	-136
31.12.2022				
Soetusmaksumus	137	297	434	434
Akumuleeritud kulum	-133	-297	-430	-430
Jääkmaksumus	4	0	4	4
Amortisatsioonikulu	-4	0	-4	-4
31.12.2023				
Soetusmaksumus	137	297	434	434
Akumuleeritud kulum	-137	-297	-434	-434
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 200	1 200
Akumuleeritud kulum	-80	-80
Jääkmaksumus	1 120	1 120
Ostud ja parendused	1 200	1 200
Amortisatsioonikulu	-280	-280
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 400	2 400
Akumuleeritud kulum	-360	-360
Jääkmaksumus	2 040	2 040
Amortisatsioonikulu	-480	-480
31.12.2023		
Soetusmaksumus	2 400	2 400
Akumuleeritud kulum	-840	-840
Jääkmaksumus	1 560	1 560

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	565 052	565 052	
Võlad töövõtjatele	34 377	34 377	
Maksuvõlad	27 186	27 186	4
Muud võlad	8 283	8 283	
Muud viitvõlad	8 283	8 283	
Saadud ettemaksed	255	255	
Muud saadud ettemaksed	255	255	
Kokku võlad ja ettemaksed	635 153	635 153	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	621 830	621 830	
Võlad töövõtjatele	32 721	32 721	
Maksuvõlad	20 339	20 339	4
Muud võlad	21 682	21 682	
Muud viitvõlad	21 682	21 682	
Saadud ettemaksed	243	243	
Muud saadud ettemaksed	243	243	
Kokku võlad ja ettemaksed	696 815	696 815	

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	325 080	280 267
Sotsiaalmaksud	105 406	83 406
Kokku tööjõukulud	430 486	363 673
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	17	14

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	43 501	22 326

Lisa 10 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 39 401 eurot (31.12.2022 positiivne 13 245 eurot) ega vasta äriseadustiku nõuetele.

Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt, arvestades järgnevat.

Järgnevatel kuudel on eesmärk marginaali parandada läbi kampaaniatoodete suuremate ostude võrreldes 2023.aastaga.

2024. aastal võetakse kasutusele kaubavarude planeerimise ja tellimise lahendus, mis aitab paremini ja efektiivsemalt planeerida kaubavarusid apteekides ning vähendada kaupade mahakandmise ja allahindamise kulu.

Antud sammud aitavad ettevõttel vähendada negatiivset omakapitali.

Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumiseks ning apteegi käitamise osas oskusteabe saamiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutades BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni.

Juhtkonna hinnangul saab veelgi enam BENU frantsiisikontseptsiooni oskusteavet kasutades parandada apteekide tulemuslikkust ning negatiivne omakapital saab kaetud tulevaste perioodide kasumi arvelt. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Ettevõtte omanik jälgib regulaarselt, et ettevõtte tegutseb edaspidi mõistlike kuludega ja suurendab tulu erinevate pakkumiste kaudu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Sügise Apteek OÜ (registrikood: 14827772) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATJANA VÕSA	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 245
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-52 646
Kokku	-39 401
Jaotamine	
Kokku	-39 401

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	2816244	100.00%	Jah